

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

I. C. S. - "CASTELDACCIA"-CASTELDACCIA Prot. 0005443 del 13/05/2025 VI-3 (Uscita)
--

VERBALE 3/2025

L'anno 2025 il giorno 12 del mese di maggio alle ore 15:00, previa convocazione del Presidente, si è riunito in modalità telematica il Collegio dei Revisori dei conti dell'Istituto comprensivo statale ad indirizzo musicale di Casteldaccia, per discutere del seguente o.d.g.:

1. Verifica trasmissione del verbale 2/2025 all'indirizzo di posta elettronica certificata del Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio della Regione Siciliana;
2. Verifica di cassa al 30.04.2025;
3. Certificazione di compatibilità dei costi sull'ipotesi di contratto integrativo d'istituto anno 2024/2025;
4. Analisi documentazione "Consuntivo 2024" e rilascio parere di regolarità;
5. Verifica chiusura conto corrente postale.

Sono collegati:

- il Dott. Antonino Di Fedè, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana, nominato con D.A. 1569 del 06.09.2022;
- il Dott. Marco Corsale, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM), nominato con D.A. 2399 del 28.11.2022;
- il Direttore SGA, Dott. Mariano Allegra.

Si passa alla trattazione del **primo punto all'ordine del giorno.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti acquisisce copia del pec di trasmissione e della ricevuta di consegna del verbale 2/2025, avente ad oggetto il parere sul Programma annuale E.F. 2025, al Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio della Regione Siciliana.

---***---

Si passa alla trattazione del **secondo punto all'ordine del giorno.**

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

La verifica di cassa viene effettuata alla data del 30.04.2025 in base ai documenti trasmessi dall'Istituto scolastico a mezzo email in data 08.05.2025 e 09.05.2025.

Preliminarmente si verifica la convenzione di cassa. L'Istituto cassiere è il Credit Agricole di Bagheria; la convenzione è stata stipulata in data 29.03.2022 con prot. n. 4018, ed ha durata dal 01.04.2022 al 31.03.2026.

Si prendono in visione l'estratto del conto bancario, il giornale di cassa, il saldo Banca d'Italia, il registro minute spese e il registro del conto corrente postale. Il giornale del conto corrente postale n. 262907 presenta un saldo al 30.04.2025 di € 185,18 e coincide con il saldo aggiornato dello stesso conto corrente.

Il saldo della Banca d'Italia al 30.04.2025, di cui all'allegato MOD. 56 T, presenta un saldo di importo pari ad € 319.447,63.

Il saldo di cassa al 30.04.2025, risultante dal giornale di cassa, è pari a € 319.306,23, mentre il saldo esistente al 30.04.2025 presso la banca che gestisce il servizio di cassa è di importo pari ad € 320.347,03.

Pertanto non esiste l'esatta coincidenza dei saldi di cassa tra Banca d'Italia, l'Istituto Cassiere e il giornale di cassa. La differenza tra il saldo del giornale di cassa (€ 319.306,23) e quello dell'Istituto Cassiere (€ 320.347,03) è pari a € 1.040,80 e trova giustificazione in n. 21 provvisori in entrata regolarizzati nel periodo di maggio 2025. La differenza tra il saldo del giornale di cassa (€ 319.306,23) e quello di Banca d'Italia (€ 319.447,63) è pari a € 141,40 e trova giustificazione in alcuni dei 21 provvisori in entrata non ancora regolarizzati ad aprile 2025.

Riepilogo operazioni di cassa:

		Conto residui (Importi in euro)	Conto competenza (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
1	Fondo di cassa al 1° gennaio			299.010,96

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

2	Riscossioni (+)	106.142,96	90.969,48	197.112,44
3	Pagamenti (-)	108.794,29	68.022,88	176.817,17
4	Saldo di cassa alla data 30.04.2025			319.306,23

Il Collegio ha proceduto alla selezione di una reversale e di un mandato, per i quali ha richiesto e ottenuto l'intero flusso documentale a supporto del ciclo passivo ed attivo.

Mandato n. 8:

Procedura di acquisto: affidamento diretto ai sensi dell'art. 50, comma 1, lettera b) del D. Lgs. 36/2023.

Codice Identificativo Gara (CIG): B2FAE590D1

Decisione a contrarre: Determina a contrarre del Dirigente scolastico nr. 22/2024 del 10.09.2024;

Assunzione impegno di spesa: determina del Dirigente scolastico del 17.02.2025

Durc in corso di validità: prot. INPS_40932754 valido fino al 10.09.2024;

Durc in corso di validità: prot. INPS_43308416 valido fino al 27.02.2025;

Il mandato n. 8 del 18.02.2025 risulta emesso a favore della ditta B Mondo Arte di Antonio Ingenio per un importo pari ad euro 334,51 ed è relativo al pagamento della fattura n. 2 SPLIT del 31/12/2024 emessa per la fornitura di materiale didattico.

Il Collegio ha acquisito tutta la documentazione a corredo del mandato di pagamento n. 8 e la stessa risulta regolare.

1. Ordine di acquisto;
2. Verifica annotazione ANAC;
3. Determina a contrarre del Dirigente scolastico nr. 22/2024 del 10.09.2024;
4. Fattura n.2SPLIT del 31/12/2024;
5. Mandato n. 8;

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE “CASTELDACCIA”

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

6. Determina del Dirigente scolastico del 17.02.2025 assunzione impegno di spesa;
7. Durc in corso di validità alla data dell'aggiudicazione e del pagamento;
8. Dichiarazione sostitutiva di assenza di conflitti di interesse;
9. Dichiarazione sostitutiva di identificazione del titolare effettivo;
10. Dichiarazione di possesso dei requisiti per l'affidamento dei contratti pubblici;
11. Dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari;
12. Certificato di regolare fornitura.

Reversale n. 5

La reversale n. 5 è relativa ad un acconto versato dal MIM sul progetto PIANO ESTATE – Programma Nazionale “PN Scuola e Competenze 2021-2027” - Decreto del MIM dell'11 Aprile 2024, prot. n. 72 AVVISO - 59369, 19/04/2024 Percorsi educativi e formativi per il potenziamento delle competenze, l'inclusione e la socialità nel periodo di sospensione estiva delle lezioni negli anni scolastici 2023-2024 e 2024-2025.

L'Istituzione scolastica ha trasmesso i seguenti documenti:

1. Decreto di assunzione in bilancio del progetto;
2. Decreto di variazione al Programma annuale 2024;
3. Dettaglio CUP progetto;
4. Lettera di autorizzazione del MIM.

Vista tutta la documentazione allegata, la stessa risulta regolare.

Viene preso in esame il registro minute spese.

La Giunta Esecutiva, con delibera n. 1 del 15/01/2025 ha determinato la consistenza massima del fondo minute spese in € 1.000,00.

Il registro minute spese consta di un foglio ed evidenzia una sola operazione, effettuata in data

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE “CASTELDACCIA”**

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

13.02.2025, relativa all’apertura del registro per un importo pari ad € 1.000,00.

Conclusioni

A conclusione dell’attività di verifica di cassa, il Collegio dei Revisori, riscontrata la regolarità della documentazione esaminata, non ha alcun rilievo da osservare.

Si passa alla trattazione del **terzo punto all’ordine del giorno**.

L’ipotesi di contratto integrativo d’istituto anno scolastico 2024/2025 è stata siglata dal Dirigente Scolastico e dalla delegazione di parte sindacale, costituita dalle RSU, in data 28.01.2025 per la parte normativa e in data 26.03.2025 per la parte economica. La documentazione è stata trasmessa al collegio dei Revisori a mezzo PEO in data 30.04.2025 (Prot. n. 4966 del 30.04.2025).

Il documento è stato corredato della “*Relazione tecnico – finanziaria del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi*” ((prot. 4386 del 9.04.2025) e della tabella dimostrativa della costituzione del fondo.

A corredo dell’ipotesi del contratto integrativo d’istituto è presente la “*Relazione illustrativa del Dirigente Scolastico*”, prevista dal novellato D.Lgs. n. 165 del 2001 ed in particolare dall’art. 40, comma 3-sexies.

L’ammontare delle risorse per il MOF spettanti all’Istituzione scolastica per l’anno 2024/2025 sono state comunicate con la nota del MIM prot. n. 36704 del 30.09.2024, con la quale è stato reso noto l’ammontare delle risorse assegnate per il Fondo delle Istituzioni scolastiche, le funzioni strumentali, gli incarichi specifici, le ore eccedenti per sostituzione dei colleghi assenti, i fondi per attività complementari di educazione fisica, fondi destinati a misure incentivanti per aree a rischio e i compensi la valorizzazione del personale scolastico art. 1, commi 126, 127 e 128 della Legge 13/07/2015, n. 107, per l’a.s. 2024/2025.

L’ammontare delle economie disponibili è stato comunicato dal DSGA tramite scheda di riparto SIGR delle economie Noipa in data 28.10.2024.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

Si rileva altresì che il fondo per la valorizzazione del personale scolastico (Docenti e ATA), ai sensi della L. 160/2019, art. 1, comma 249 (Legge di Bilancio 2020), è stato ridistribuito all'interno del MOF in sede di contrattazione d'istituto.

MODULO I

COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

SEZIONE I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità.

Le risorse finanziarie oggetto di contrattazione integrativa di sede per l'anno scolastico 2024/2025 sono determinate come segue:

TIPOLOGIA DELLE RISORSE	Risorse a.s. 2024/2025 (lordo dipendente)
Fondo dell'Istituzione Scolastica	€ 50.934,46
Funzioni strumentali al PTOF (art. 33 CCNL 29/11/2007)	€ 4.848,78
Incarichi specifici al personale ATA	€ 3.319,14
Ore di sostituzione docenti	€ 3.335,89
Valorizzazione della professionalità	€ 3.903,51
Attività complementari di educazione fisica	€ 1.217,60
Valorizzazione Personale scolastico	€ 14.085,21
TOTALE	€ 81.644,59

SEZIONE II - Risorse Variabili

Le economie dell'esercizio precedente sono riassunte nella tabella comunicata dal DSGA tramite la scheda delle Economie del sistema SIRGS:

TIPOLOGIA DELLE RISORSE	Risorse a.s. 2024/2025 (lordo dipendent e)
Fondo dell'Istituzione Scolastica (capitolo 2554 PG 5 + capitolo 2555 PG 5)	€ 2.031,49
Funzioni strumentali al PTOF (art. 33 CCNL 29/11/2007)	€ -
Incarichi specifici al personale ATA	€ -

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

Area a rischio	€ -
Ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti (capitolo 2554 PG 6 + capitolo 2555 PG 6)	€ 5.458,42
Ore eccedenti per la pratica sportiva (capitolo 2555 PG 12)	€ 6.620,00
Bonus Valorizzazione Personale Della Scuola	€ -
Risorse finanziarie a.s. 2017/2018 nota MIM prot. n. 40436 del 28/10/2024)	€ -
Valorizzazione personale docente D.M. n. 258/2023	€ 749,48
TOTALE	€ 14.849,39

Alla luce delle disposizioni contrattuali attualmente in vigore l'Istituzione scolastica, in sede di contrattazione integrativa di istituto tra il dirigente scolastico e la parte sindacale ha rideterminato le finalità e le modalità di ripartizione delle risorse non utilizzate negli anni precedenti, anche per finalità diverse da quelle originarie. Inoltre, si evidenzia che le parti hanno convenuto di rendere indisponibile dalle economie la somma di € 1.322,50 per il pagamento agli eredi del precedente DSGA dell'indennità spettante. Pertanto la somma effettivamente disponibile è quantificata in € 13.536,89 (€ 14.849,39 - € 1.322,50).

SEZIONE IV - Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Il totale complessivo delle risorse disponibili è pari a € 86.663,72 lordo dipendente, comprensivo delle somme non disponibili e riferite all'indennità del DSGA.

TIPOLOGIA DELLE RISORSE	Risorse a.s. 2024/2025 (lordo dipendente)
a. TOTALE DELLE RISORSE FISSE	€ 81.644,59
b. TOTALE DELLE RISORSE VARIABILI	€ 14.849,39
c. TOTALE DELLA DOTAZIONE SOTTOPOSTA A CERTIFICAZIONE	€ 96.503,98

L'indennità di direzione del DSGA (€ 5.896,50) e del suo sostituto (€ 657,30) è pari a € 6.553,80. Il totale della dotazione sottoposta a certificazione, detratta l'indennità di DSGA e sostituto, è pari a €

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

88.627,68.

Il fondo per la valorizzazione del personale scolastico (€14.085,21) e economie degli anni precedenti (€14.849,39) al netto delle quota accantonata per il pagamento agli eredi del precedente DSGA (€ 1.322,50) sono state ridistribuite all'interno del MOF, che pertanto per l'a.s. 2024/2025 è pari a € 78.556,56.

Considerato che il fondo di € 78.556,56 viene decurtato dell'indennità del DSGA e del suo sostituto, pari a complessivi € 6.553,80, e della quota accantonata a riserva, pari a € 1.440,06, si determina un fondo MOF da contrattare pari a € 70.562,70.

SEZIONE V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Non sono previste.

MODULO 2 - DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

SEZIONE I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione.

TIPOLOGIA DEI COMPENSI	Risorse a.s. 2024/2025 (lordo dipendente)
Compenso del DSGA: quota fissa e quota variabile dell'indennità di direzione del DSGA	€ 5.896,50
Previsione indennità sostituto DSGA	€ 657,30
Quota economie da destinare agli eredi del precedente DSGA	€ 1.322,50
TOTALE	€ 7.876,30

SEZIONE II - Destinazioni specificatamente regolate dalla contrattazione integrativa

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

Le attività da retribuire, compatibilmente con le risorse finanziarie disponibili, sono quelle relative alle diverse esigenze didattiche e organizzative e alle aree del personale interno alla scuola, in relazione con il PTOF.

Il FIS disponibile per l'a.s. 2024/25 pari a € 70.562,70 viene ripartito in percentuale tra il personale docente (67%) e il personale ATA (33%) come segue:

- € 47.277,01 per il personale docente
- € 23.285,69 per il personale ATA.

Le somme previste sono state assegnate secondo il seguente schema:

PERSONALE DOCENTE	Disponibilità	Assegnazione Risorse a.s. 2024/2025 (lordo dipendente)	Economie risorse a.s. 2024/2025
FIS	€ 47.277,01	€ 46.931,50	€ 345,51
Ore eccedenti	€ 3.335,89	€ 3.335,89	
PERSONALE A.T.A.	Disponibilità	Risorse a.s. 2024/2025 (lordo dipendente)	Economie risorse a.s. 2024/2025
FIS	€ 23.285,69	€ 23.069,75	€ 215,94
Indennità di direzione spettante al D.S.G.A ed al sostituto	€ 6.553,80	€ 6.553,80	-
Incarichi Specifici	€ 3.319,14	€ 3.317,60	€ 1,54
TOTALE SOMME CONTRATTATE	€ 83.771,53	€ 83.208,54	€ 562,99
SOMME NON CONTRATTATE	Disponibilità	Risorse a.s. 2024/2025 (lordo dipendente)	Economie risorse a.s. 2024/2025
Fondo di di riserva	€ 1.440,06		€ 1.440,06
Funzioni strumentali al PTOF	€ 4.848,78		€ 4.848,78
Valorizzazione delle professionalità	€ 3.903,51		€ 3.903,51
Attività complementari ed. fisica	€ 1.217,60		€ 1.217,60
Eredi ex DSGA	€ 1.322,50		€ 1.322,50
TOTALE NON CONTRATTATO	€ 12.732,45	€ 0,00	€ 12.732,45
TOTALE COMPLESSIVO	€ 96.503,98	€ 83.208,54	€ 13.295,44

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE “CASTELDACCIA”

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

SEZIONE VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico- finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale.

ESITI COMPLESSIVI Intero Fondo	Lordo dip.	Percentuale di utilizzo delle risorse
Assegnazione complessivamente quantificata	€ 96.503,98	
Utilizzazione totale di risorse	€ 83.208,54	96,22%

Pertanto, considerato che:

- l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- l'ipotesi del contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;

CERTIFICANO

ai sensi del combinato disposto dell'art 40 bis e dell'art 48 del D.Lgs. 165/2001, così come integrato dalla successiva normativa, e nei limiti della somma contrattata lordo dipendente, la compatibilità dei costi con vincoli di bilancio dell'accordo raggiunto tra la parte datoriale e la rappresentanza sindacale per la liquidazione del Fondo dell'istituzione scolastica per l'anno scolastico 2024/2025.

Le risorse finanziarie non contrattate ed eventuali economie rivenienti dall'applicazione del contratto di Istituto, saranno oggetto di nuova ipotesi di accordo con connesso nuovo parere.

I Revisori richiamano l'attenzione del Dirigente Scolastico al rispetto dei termini entro i quali deve essere avviata e conclusa la contrattazione ed altresì sull'assolvimento degli adempimenti previsti dalla vigente normativa anche in materia di cedolino unico e trasmissione della documentazione all'ARAN.

---***---

Si procede con la trattazione del quarto punto all'ordine del giorno: Analisi documentazione “Consuntivo 2024” e rilascio parere di regolarità.

Preliminarmente, si prende atto che i termini di legge per l'adozione del Conto Consuntivo E.F. 2024 e per il rilascio del parere dei Revisori sono stati differiti al 14.04.2025 per la predisposizione, al

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

15.05.2025 per il rilascio del parere del Collegio dei Revisori, nonché al 30.05.2025 per l'approvazione, giusta circolare del MIM n. 1789 del 14.03.2025 e dell'Assessorato Regionale n. 4 del 17.03.2025.

I documenti sono stati trasmessi a mezzo email al Collegio dei Revisori in data 30.04.2025 (prot. n. Prot. n. 4966 del 30.04.2025) ed integrati con email del 12.05.2025 (prot. n. 5362 del 12.05.2025).

Il Collegio esamina le risultanze del Conto Consuntivo per l'E.F. 2024 ai sensi degli artt. 22 e 23 del D.I. n. 129/2018 e del Decreto Assessoriale Regione Sicilia n. 7753/2018, finalizzato alla verifica della gestione a consuntivo del Programma Annuale relativamente alle entrate e alle spese, per una analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel PTOF dell'Istituzione Scolastica *de qua*.

A tal fine viene esaminato il Conto Consuntivo per l'E.F. 2024, così come predisposto dal Direttore S.G.A., che si compone del conto finanziario (Mod. H) e del conto del patrimonio (Mod. K).

Ad esso sono allegati i seguenti modelli:

Mod L - elenco dei residui attivi e passivi, con l'indicazione del nome del debitore o del creditore, della causale del credito o del debito e del loro ammontare;

Mod J - situazione amministrativa, che dimostra il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse e quelle pagate, tanto in conto competenza quanto in conto residui e il fondo cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi), nonché l'avanzo (o il disavanzo) di amministrazione;

Mod M - prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;

Mod I – rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti;

Mod. N - riepilogo per tipologia di spesa.

Sono stati altresì inviati:

- Ricevuta di trasmissione dichiarazione 770/2024;

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

- Ricevuta di trasmissione dichiarazione IRAP/2024;
- Ricevuta Certificazione uniche 2025.

Con il Conto Consuntivo, è stata trasmessa al Collegio dei Revisori la Relazione illustrativa tecnico-contabile dell'andamento della gestione dell'istituzione scolastica E.F. 2024 a firma congiunta del Dirigente scolastico e del DSGA.

Il Collegio dei Revisori pertanto, ha già preliminarmente esaminato, in maniera disgiunta, la suddetta documentazione. Alla data odierna procede all'esame completo di tutta la documentazione trasmessa, per il rilascio del previsto parere.

Per la predisposizione del Conto Consuntivo sono state osservate le seguenti fonti normative:

- il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 – Nuovo Regolamento di contabilità;
- il Decreto Assessoriale n. 7753 del 28/12/2018 - Istruzioni generali gestione amministrativo contabile istituzioni scolastiche statali ogni ordine e grado operanti nel territorio regione siciliana.
- la Legge 27 dicembre 2006, n. 296 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007)" – comma 601 con il quale è stato istituito il "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche".

Il Collegio procede all'accertamento dell'esistenza dei libri contabili:

1. il Giornale di cassa informatizzato è composto da 32 pagine e l'ultima registrazione riguarda, in uscita, il mandato n. 255 del 23.12.2024 e in entrata la reversale n. 90 del 31.12.2024;
2. il registro partitario delle entrate e delle uscite in conto competenza e in conto residui, informatizzato è interamente stampato per l'anno 2024;
3. il registro minute spese per l'anno 2024 si compone di 4 pagine e risultano annotate 61 registrazioni di cui l'ultima del 20.12.2024 è relativa alla chiusura di fine anno.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

Sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze contabili:

Conto Finanziario (Mod H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione tecnica finanziaria predisposta dal DSGA in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, si evidenzia quanto segue.

I Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il Conto Consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE:

AGGREGATO	PROGRAMMAZION E DEFINITIVA (A)	SOMME ACCERTAT E (B)	SOMME RISCOSS E	SOMME RIMASTE DA RISCUOTER E D=B-C	DIFFERENZ A IN + O - E=A-B
AVANZO DI AMMINISTRAZION E	305.485,89			0,00	305.485,89
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	419.665,40	419.665,40	173.767,16	245.898,24	0,00
FINANZIAMENTI STATO	55.468,17	55.468,17	1.249,70	54.218,47	0,00
FINANZIAMENTI REGIONE	31.528,10	31.528,10	31.528,10	0,00	0,00
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	76.111,10	76.111,00	75.353,75	757,35	0,00
CONTRIBUTI DA PRIVATI	73.516,40	73.516,40	65.976,40	7.540,00	0,00
RIMBORSI	3.171,56	3.171,56	3.171,56	0,00	0,00
ALTRE ENTRATE	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	964.946,66	659.460,67	351.046,71	308.414,06	305.485,89
DISAVANZO DI COMPETENZA		0,00			
TOTALE A PAREGGIO		659.460,77			

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

SPESE:

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA (A)	SOMME IMPEGNATE (B)	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE D=B-C	DIFFERENZA IN + O – E=A-B
ATTIVITA'	692.431,91	286.346,09	169.804,90	116.541,19	406.085,82
PROGETTI	252.829,39	83.622,95	65.854,26	17.768,69	169.206,44
GESTIONI ECONOMICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA	782,34	0,00	0,00	0,00	782,34
DISPONIBILITA' DA PROGRAMMARE					
TOTALE SPESE	946.043,64	369.969,04	235.659,16	134.309,88	576.074,60
AVANZO DI COMPETENZA	289.491,73				
TOTALE A PAREGGIO	659.460,77				

L'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 289.491,73

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2024 (accertamenti di competenza)	€. 659.460,77
SPESE EFFETTIVE E.F. 2024 (impegni di competenza)	€. 369.969,04
AVANZO ESERCIZIO 2024	€. 289.491,73

Esame delle entrate

Le entrate accertate nell'esercizio ammontano a € 659.460,67 di cui € 351.046,71 rimosse nell'esercizio e € 308.414,06 non rimosse al 31.12.2024 (residui attivi dell'esercizio finanziario 2024, come evidenziato nel modello J).

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

Dall'esame del modello H risulta che la percentuale delle entrate riscosse (€308.414,06) è pari 46,77% delle somme accertate complessivamente per € 659.460,67.

Esame delle spese

Le uscite impegnate ammontano a € 369.969,04 di cui € 235.659,16 pagate nell'esercizio e € 134.309,88 non pagate al 31.12.2024 (residui passivi dell'esercizio finanziario 2024, come evidenziato nel modello J).

Dall'esame del modello H risulta che la percentuale delle spese pagate (€ 134.309,88) è pari 36,30% delle spese impegnate (€ 369.969,04) e che con riferimento alle attività la percentuale delle somme pagate (€169.804,90) è pari al 59,30% delle spese impegnate (€286.346,09), mentre per quanto concerne i progetti la percentuale delle somme pagate (€65.854,26) è pari al 78,75% delle spese impegnate (€83.622,95).

Modello N

Alla fine dell'esercizio finanziario scaturisce il seguente prospetto di analisi dell'attività finanziaria data dalla sommatoria di tutti i progetti e attività (Mod. N):

	COMPETENZA					RESIDUI			
Descrizione	Progr. definitiva	Somme impegnate	Somme Pagate	Somme da pagare	Differenza	Iniziali	Pagati	Da pagare	Residui al 31/12
	a	b	c	d=b-c	e=a-b	f	g	h=f-g	i=d+h
Personale	493.013,68	52.349,86	44.976,01	7.373,85	440.663,82	12.465,11	11.225,51	1.239,60	8.613,45
Beni Di Consumo	47.052,47	12.332,89	12.332,89		34.719,58	228,87		228,87	228,87
Acquisto Servizi - Utilizzo Beni Di Terzi	179.400,16	135.357,36	106.257,35	29.100,01	44.042,80	155,84	155,84		29.100,01
Beni Di Investimento	157.104,50	123.673,18	58.285,76	65.387,42	33.431,32	14.179,61	5.219,60	8.960,01	74.347,43
Altre Spese	8.777,02	7.559,44	7.559,44	-	1.217,58	179,54		179,54	179,54

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

Imposte E Tasse	40.285,81	38.696,31	6.247,71	-	32.448,60	1.361,49	1.361,49	0,01	32.448,61
Oneri Straordinari Da Contenzioso	306,16	-	-	-	306,16	-	-	-	-
Rimborsi E Poste Correttive	19.321,50	-	-	-	19.321,50	462,87		462,87	462,87
Fondo Di Riserva	782,34	-	-	-	-	-	-	-	-
Tot. Generale	946.043,64	369.969,04	235.659,16	134.309,8	576.074,60	29.033,33	17.962,43	11.070,90	145.380,78

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO			188.459,28
	GESTIONE		
	CONTO RESIDUI	CONTO COMPETENZA	TOT.
RISCOSSIONI	13.126,56	351.046,71	364.173,27
PAGAMENTI	17.962,43	235.659,16	253.621,59
SALDO DI CASSA FINE ESERCIZIO (31/12/2024)			299.010,96
	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI ESERCIZIO	FINALI AL 31/12/2024
RESIDUI ATTIVI	€ 132.933,38	€ 308.414,06	€ 441.347,44
RESIDUI PASSIVI	€ 11.070,90	€ 134.309,88	€ 145.380,78
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA 31/12/2024			594.977,62
ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2024 (accertamenti di competenza)			659.460,77
SPESE EFFETTIVE E.F. 2024 (impegni di competenza)			369.969,04
(+) AVANZO o (-) DISAVANZO ESERCIZIO 2024*			289.491,73

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE “CASTELDACCIA”

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

I residui attivi e passivi riportati nel modello “J” (sia di esercizi precedenti che dell’esercizio 2024) concordano con le risultante del modello “L” (tot. Residui attivi € 441.347,44; tot. Residui passivi € 145.380,78). Il Collegio dei revisori già in sede di rilascio del parere sul Programma annuale 2025 ha esaminato i residui passivi, riconciliando anche i saldi derivati dall’aggregazione (D.A. n. 1/GAB del 04/01/2024) dell’istituzione scolastica Direzione Didattica di Casteldaccia all’Istituto Comprensivo di Casteldaccia (PAIC84200X).

L’istituto al 31.12.2024 registra € 132.933,38 residui attivi riferiti agli esercizi pregressi, e € 308.414,06 residui attivi nell’esercizio 2024, per un totale di € 441.347,44 residui attivi complessivi.

L’istituto registra € 11.070,90 di residui passivi riferiti agli esercizi pregressi, e €134.309,88 riferiti all’esercizio 2024.

Il fondo cassa al 31.12.2024, pari ad euro 299.010,96, esposto nel modello “J” concorda il saldo dell’istituto cassiere e con le risultanze del giornale di cassa al 31.12.2024. Il saldo al 31/12/2024 risultante dal modello 56T della Banca d’Italia ammonta a € 297.915,70 e non coincide né con il saldo del registro di cassa al 31/12/2024, né con il saldo dell’istituto cassiere alla stessa data e neanche con il saldo risultante dal modello C. La differenza pari ad € 1.095,26 è relativa a un provvisorio di entrata del 31/12/2024 regolarizzato con la Reversale nr. 90 di pari importo.

CONTO PATRIMONIALE – MOD. K

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la consistenza patrimoniale dell’Istituto a fine esercizio; la stessa risulta aggiornata sulla base delle movimentazioni intervenute nel corso dell’esercizio 2024. I valori esposti, corrispondenti a quelli risultanti dal registro dell’inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

VOCI	SITUAZIONE 01/01/24	VARIAZIONI	SITUAZIONE 31/12/24
IMMOBILIZZAZIONI			

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

IMMATERIALI			
MATERIALI	158.908,18	255.351,26	414.259,44
FINANZIARIE			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	158.908,18	255.351,26	414.259,44
DISPONIBILITÀ			
RIMANENZE			
RESIDUI ATTIVI	146.059,94	295.287,50	441.347,44
ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	188.549,47	110.643,53	299.193,00
ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
TOTALE DISPONIBILITÀ	334.609,41	405.931,03	740.540,44
DEFICIT PATRIMONIALE			
TOTALE ATTIVO	493.517,59	661.282,29	1.154.799,88
PROSPETTO DEL PASSIVO			
DEBITI A LUNGO TERMINE			
RESIDUI PASSIVI	29.033,33	116.347,45	145.380,78
TOTALE DEBITI	29.033,33	116.347,45	145.380,78
CONSISTENZA PATRIMONIALE			
TOTALE PASSIVO	464.484,26	544.934,84	1.009.419,10

Verifica inventario

Il Collegio prende visione, a campione, di due beni, inventariati nell'E.F. 2024: nn. 1622 e 1643, ricevendo telematicamente fotografia degli stessi, con evidenziato il numero di etichetta di inventario. Trattasi di: n. 2 notebook HP K12 250 G9 i5 16GB/512GB e n. 1 Notebook HP K12 250 G9 I5 16GB/512GB. I beni sono correttamente inventariati.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE “CASTELDACCIA”

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

Adempimenti e dichiarazioni

Il Modello 770/2024 per l'anno d'imposta 2023 è stato presentato in data 23.10.2024 (prot. 24102312552142125).

Il Modello Irap/2024 per l'anno d'imposta 2023 è stato presentato in data 23.10.2024 (prot. 24102311030632042).

Le Certificazioni Uniche per i compensi corrisposti nel 2024 risultano essere presentate in data 10.03.2025 (prot. 25031010542417901).

CONCLUSIONI

Esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Direttore S.G.A e la documentazione allegata, risultano osservate, per quanto accertato le norme regolamentari, ovvero:

- i modelli sono correttamente compilati;
- gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili;
- gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
- è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- i dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati;
- esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri;
- il Mod. H è coerente con gli altri modelli;
- sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione dei beni iscritti nell'inventario;
- l'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31.12.2024 comunicati dall'istituto cassiere;

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE “CASTELDACCIA”**

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

- le consistenze iniziali sono correttamente riportate;
- il Mod. K è coerente con gli altri modelli;
- vi è concordanza tra i valori indicati nel Mod. J e le risultanze contabili e lo stesso è coerente con gli altri modelli.

Il Collegio dei Revisori, considerata la correttezza delle determinazioni del risultato di amministrazione, preso atto delle dichiarazioni del Direttore S.G.A. e del Dirigente Scolastico, ovvero che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, **esprime parere favorevole senza rilievi al Conto Consuntivo per l'esercizio 2024.**

Si procede con la trattazione del quarto punto all'ordine del giorno: verifica chiusura conto corrente postale.

Il Dirigente scolastico, con email del 12.05.2025, ha comunicato al collegio dei Revisori che alla data odierna il conto corrente postale risulta ancora aperto a causa di problematiche di ordine organizzativo – amministrativo a seguito dell'accorpamento della Direzione Didattica e dei lavori di ristrutturazione che hanno interessato l'Ufficio postale. Il collegio dei Revisori, prendendo atto di quanto comunicato, invita il Dirigente a provvedere alla chiusura del conto corrente nel più breve termine e di darne comunicazione al Collegio.

---***---

Il Collegio dei revisori invita il Dirigente scolastico a trasmettere il presente verbale in modalità telematica all'indirizzo di posta elettronica certificata del Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio della Regione Siciliana – pec: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it

Il presente verbale viene chiuso, letto, confermato e sottoscritto alle ore 16:25.

Il Collegio dei Revisori dei Conti.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE “CASTELDACCIA”

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

Il Dott. Antonino Di Fede

Il Dott. Marco Corsale
